



**ESCUELA DE POSTGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“GESTIÓN DE CONTROL DE RIESGOS Y SU  
RELACIÓN CON EL PROCESO DE EJECUCIÓN  
PRESUPUESTARIA DE GASTO SEGÚN EL  
PERSONAL ADMINISTRATIVO DEL INSTITUTO  
NACIONAL DE OFTALMOLOGÍA - 2013.”**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO PROFESIONAL DE:  
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

**AUTORA:**

Br. ELVA ELEODORA GONZÁLEZ LÓPEZ

**ASESOR:**

Dr. JORGE RAFAEL DÍAZ DUMONT

**SECCIÓN**

CIENCIAS EMPRESARIALES

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN**

PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO

**LIMA- PERÚ  
2014**

.....  
**Dr. Luis Núñez Lira**  
**Presidente.**

.....  
**Mgtr. Emil Beraún Beraún**  
**Secretaria**

.....  
**Dr. Jorge Rafael Díaz Dumont.**  
**Vocal**

## **Dedicatoria**

Con amor para Dios, el todo poderoso que  
ha estado conmigo en cada paso que doy,  
y a mi familia por su apoyo y comprensión.

## **Agradecimiento**

A mi familia quienes me motivaron en cada momento de desaliento, a los docentes de la Escuela de Postgrado de la “Universidad César Vallejo” por su valiosa enseñanza y permanente orientación, durante nuestros estudios de Maestría, al Dr. Jorge Díaz Dumont por su asesoría; y a los administrativos del INO, por su colaboración durante el desarrollo de la investigación.

## **Declaratoria de autenticidad**

Yo, Elva Eleodora González López, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI N° 07836994, con la tesis titulada “Gestión de control de riesgos y su relación con el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología-2013”

Declaro bajo juramento que:

- La tesis es de mi autoría
- He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- La tesis no ha sido auto plagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 24 de Mayo de 2014

Firma.....

Elva Eleodora González López

DNI: 07836994

## **Presentación**

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Filial Los Olivos presento la Tesis titulada: “Gestión de control de riesgos y su relación con el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología- 2013”; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para obtener el grado de Magíster en Gestión Pública.

El documento consta de cuatro capítulos. El Primer Capítulo está relacionado con el Problema de la investigación y está constituido por el planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, limitaciones, antecedentes y objetivos. El Segundo Capítulo se refiere exclusivamente al marco teórico que sustenta la investigación. El Tercer Capítulo define todo el Marco Metodológico mediante la hipótesis de la Investigación, variables, metodología, población y muestra, método de la investigación, técnicas e instrumentos de recolección de datos y métodos de análisis de datos. El Cuarto Capítulo está referido a los Resultados a los cuales ha llegado la investigación así como su descripción y discusión.

Finalmente se definen las conclusiones, sugerencias que se hace en base a los resultados obtenidos de la investigación y se presentan las referencias bibliográficas conjuntamente con los Anexos.

# Índice

|                                       | Páginas. |
|---------------------------------------|----------|
| Pagina de jurado                      | II       |
| Dedicatoria                           | III      |
| Agradecimiento                        | IV       |
| Declaratoria de autenticidad          | V        |
| Presentación                          | VI       |
| Índice                                | VII      |
| Lista de tablas                       | X        |
| Lista de figuras                      | XI       |
| Resumen                               | XII      |
| Abstract                              | XIII     |
| Introducción                          | XIV      |
| CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN |          |
| 1.1 Planteamiento del problema        | 17       |
| 1.2 Formulación del problema          | 23       |
| 1.2.1 Problema general                | 23       |
| 1.2.2 Problemas específicos           | 24       |
| 1.3 Justificación                     | 24       |
| 1.3.1 Justificación teórica           | 24       |
| 1.3.2 Justificación legal             | 26       |
| 1.4 Limitaciones                      | 26       |
| 1.5 Antecedentes                      | 26       |
| 1.5.1 Antecedentes internacionales    | 26       |
| 1.5.2 Antecedentes nacionales         | 27       |
| 1.6 Objetivos                         | 28       |
| 1.6.1 Objetivo general                | 28       |
| 1.6.2 Objetivos específicos           | 28       |

## CAPÍTULO II: MARCO TEORICO

|   |    |
|---|----|
| 2.1 Bases teóricas de la variable gestión de control de riesgos       | 30 |
| 2.1.1 Definición del término gestión de control de riesgos            | 30 |
| 2.1.1.1 Dimensiones de la gestión de control de riesgos.              | 33 |
| 2.1.1.1.1 Legalidad:  | 33 |
| 2.1.1.1.2 Personal especializado:                                     | 34 |
| 2.1.1.1.3 Supervisión:  | 34 |
| 2.2 Bases teóricas de la variable ejecución presupuestaria del gastos | 34 |
| 2.2.1 Definición del término ejecución presupuestaria                 | 34 |
| 2.2.2 Dimensiones de la ejecución presupuestaria del gasto            | 44 |
| 2.2.2.1 Transparencia en la información presupuestaria del gasto.     | 44 |
| 2.2.2.2 Monitoreo de ejecución presupuestaria de gasto.               | 45 |
| 2.2.2.3 Evaluación presupuestaria del gasto.                          | 45 |

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

|   |    |
|---|----|
| 3.1 Hipótesis                                       | 50 |
| 3.1.1 Hipótesis general                             | 50 |
| 3.1.2 Hipótesis específicas                         | 50 |
| 3.2 Variables                                       | 50 |
| 3.2.1 Definición conceptual                         | 51 |
| 3.2.2 Definición operacional                        | 52 |
| 3.3 Metodología                                     | 53 |
| 3.3.1 Tipo de estudio                               | 53 |
| 3.3.2 Diseño de estudio                             | 54 |
| 3.4 Población y muestra                             | 55 |
| 3.5 Método de investigación                         | 56 |
| 3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 56 |
| 3.6.1 Técnicas.                                     | 56 |
| 3.6.2 Instrumentos.                                 | 56 |
| 3.7 Métodos de análisis de datos.                   | 58 |
| 3.7.1 Validez y confiabilidad.                      | 59 |



## CAPÍTULO IV: RESULTADOS

|  |    |
|--|----|
| 4.1 Descripción                              | 63 |
| 4.2 Prueba de hipótesis general y específica | 67 |
| 4.3 Discusión                                | 71 |
| Conclusiones                                 | 75 |
| Sugerencias                                  | 76 |
| Referencias bibliográficas                   | 78 |
| ANEXOS                                       | 84 |

Anexo 1: Matriz de consistencia

Anexo 2: Instrumentos

Anexo 3: Validación de instrumentos por juicio de expertos

Anexo 4: Base de datos de valoración

Anexo 5: Tabla de interpretación del coeficiente de correlación de Spearman

Anexo 6: Tabla de Alfa de Cronbach.

## Lista de tablas

|  | Páginas |
|--|---------|
| Tabla 1 : Operacionalización de la variable: Gestión de control de riesgos   | 52      |
| Tabla 2 : Operacionalización de la variable: Proceso de ejecución presupuestaria de gasto.   | 52      |
| Tabla 3 : Confiabilidad cuestionario gestión de control de riesgos   | 60      |
| Tabla 4 : Confiabilidad cuestionario proceso de ejecución presupuestaria de gasto  | 61      |
| Tabla 5 : La gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del INO Año.2013.  | 63      |
| Tabla 6 : La dimensión de legalidad de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del INO. Año 2013.              | 64      |
| Tabla 7 : La dimensión de personal especializado de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del INO. Año 2013. | 65      |
| Tabla 8 : La dimensión de supervisión de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del INO. Año 2013.            | 66      |
| Tabla 9 : Correlación gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto  | 67      |
| Tabla 10 : Correlación dimensión de legalidad y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto  | 68      |
| Tabla 11 : Correlación dimensión de personal especializado y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto   | 69      |
| Tabla 12 : Correlación dimensión de supervisión y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto  | 70      |

## Lista de figuras

|  | Páginas |
|--|---------|
| Figura 1 : Recursos competencias y habilidades   | 38      |
| Figura 2 : Base de datos MEF.Fuente: (Torres, 2011)  | 41      |
| Figura 3 : Tamaño muestra.   | 55      |
| Figura 4 : De la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto.  | 63      |
| Figura 5. : De la dimensión de legalidad de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto.              | 64      |
| Figura 6. : De la dimensión de personal especializado de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto. | 65      |
| Figura 7 : De la dimensión de supervisión de la gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según.       | 66      |

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la Gestión de control de riesgos y el Proceso de Ejecución Presupuestaria de gasto según el personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología INO. Año 2013, la población fue 220 personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología INO. Año 2013, la muestra de 85, en los cuales se han empleado las variables: Gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto.

El método empleado en la investigación fue el hipotético-deductivo. Esta investigación utilizó para su propósito el diseño no experimental de nivel correlacional de corte transeccional, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar el instrumento: Cuestionario sobre gestión de control de riesgos, el cual estuvo constituido por 17 preguntas en la escala de Likert (totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo, totalmente en desacuerdo) y el cuestionario de ejecución presupuestaria de gastos, que brindaron información acerca de gestión de control de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto, a través de la evaluación de sus distintas dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente.

La investigación concluye y afirma que: La gestión de control de riesgos se relaciona significativamente con el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología INO. Año 2013, habiéndose determinado un coeficiente de correlación Rho de Spearman 0.980, lo que representa un nivel de correlación alta y significativa.

Palabras claves: Gestión de control de riesgos - Proceso de ejecución presupuestaria de gasto

## **Abstract**

This research aimed to determine the relationship between Risk Management and Control of Budget Execution Process of expense according to the administrative staff of the National Institute of Ophthalmology INO. By 2013, the population was 220 administrative staff of the National Institute of Ophthalmology INO. 2013, the sample of 85, which have been used variable: Managing risk control and budget execution process.

The method used in the research was the hypothetical -deductive. This research used for its purpose the non-experimental correlational level transeccional court, which collected information on a specific period, which was developed to implement the instrument: Questionnaire on risk management, which consisted of 17 questions on the scale Likert (strongly agree, agree, neither agree nor disagree, disagree, strongly disagree) and questionnaire Expenditure Budget Execution, which provided information about Risk Control Management and Budget Execution Process, through evaluation of its different dimensions , the results are presented graphically and textually .

The research concluded that there is significant evidence to say that: The Management of Risk Control was significantly related to the process of budgetary of execution of expenditure as administrative staff of the National Institute of Ophthalmology INO. 2013, having determined a correlation coefficient Spearman Rho 0.980, representing a level of high and significant correlation.

**Keywords:** Risk Control Management - Process budgetary implementation of execution of expenditure

## Introducción

En la gestión por resultados en el Perú desde la década de los 60 ha ido evolucionando desde el enfoque de presupuestos por programas, posteriormente se impulsa el crecimiento económico con inversiones pública y privada, y desde el 2007 se logra realizar el presupuesto por resultados, esto ha generado un cambio al tener un nuevo perfil en la gestión pública. Como en toda institución del estado es necesario gestionar y para ello se tiene que considerar como base el proceso de ejecución presupuestaria, estos se aplican como gestión del gasto público, la base operativa de las organizaciones del estado y gradualmente se van convirtiendo en la base estructural de un número creciente de entidades públicas, cuyo finalidad va hacia la evaluación, diseño y la mejora de procesos, como estrategia para conseguir medir indicadores de desempeño al ser más eficaz y eficiente en el control de ejecución de los recursos del estado, la aplicación de control de riesgos va a mejorar la ejecución del presupuesto, lográndose una estrategia de desarrollo enfocado en soluciones a fin de eliminar las causas de los problemas de gestión, de la administración pública. Es un tema importante porque la gestión de control de riesgos podría ayudar a conducir en forma efectiva la ejecución presupuestaria de gasto en la organización con sus objetivos, función principal de la gestión estratégica, depende principalmente de un sistema de informaciones simples, operativos y de bajo costo. Cabe resaltar una estrecha relación entre sistema de información, ejecución o proceso de decisión gerencial. Sin embargo, establecer el desarrollo y operación de los sistemas de la información contable de gestión, gestión de control de riesgos, monitoreo de actividades, además de los requisitos técnicos, procedimientos y equipo, tiene un fuerte componente conductual (humano) decisivo para el éxito eficaz de las funciones de los directivos de la gestión pública.

Justamente la importancia de la presente investigación está en abordar el tema de gestión de control de riesgos, desde una perspectiva de relación con el proceso de ejecución presupuestaria de gasto. En tal sentido la presente investigación tiene como objetivo general, determinar la relación que existe entre la “Gestión de control

de riesgos y el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología Año 2013”. La gestión de control de riesgos se relaciona significativamente con el proceso de ejecución presupuestaria de gasto según el personal administrativo del Instituto Nacional de Oftalmología Año 2013, habiéndose determinado un coeficiente de correlación Rho de Spearman 0.980, lo que representa un nivel de correlación alta y significativa.

Se ha utilizado el método hipotético deductivo para contrastar las hipótesis y comprobar los resultados favorables de la investigación propuesta. Se ha desarrollado el estudio en sendos capítulos determinados por la Universidad César Vallejo en su reglamento, como son: Primero: Constituido por el planteamiento del problema, formulación, justificación, limitaciones, antecedentes y sus objetivos a tratar. Segundo: Se presenta el marco teórico, en ella se sustenta la investigación y las ideas básicas para formular y desarrollar la presente investigación. Tercero: Constituido por el marco metodológico, en ella se presentan las hipótesis, que permiten dar una solución provisional al problema planteado y las variables e indicadores. Cuarto: En este capítulo se exponen los resultados de la investigación. Finalmente, se detallan las conclusiones, sugerencias, se brinda las referencias bibliográficas consultadas y los anexos sustentatorios con las respectivas hojas de validación.